

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 29.07.2025 14:08:28

Уникальный программный ключ:

170b62a2aaba69ca249560a5d2dfa2e1cb0409df5bae7e14ca423f54f1c8e833

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»

факультет высшего образования

ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по освоению учебной дисциплины

Б1.В.ДВ.02.02 Судебно-бухгалтерская экспертиза

Профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Место учебной дисциплины в подготовке	4
2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины	7
2.1. Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины	7
2.2. Содержание дисциплины по разделам	7
3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося, условия допуска к экзамену	9
3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося	9
4. Лекционные занятия	9
5. Практические занятия по курсу и подготовка к ним	10
6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины	13
7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС	14
7.1. Рекомендации по написанию рефератов	14
7.1.1. Шкала и критерии оценивания	16
7.2. Рекомендации по самостоятельному изучению тем	16
7.2.1. Шкала и критерии оценивания	17
8. Входной контроль и текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы	18
8.1. Тесты для входного контроля	18
8.2. Текущий контроль успеваемости	21
8.2.1. Шкала и критерии оценивания	31
9. Промежуточная (семестровая) аттестация	32
9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации по результатам изучения дисциплины	32
9.2. Основные характеристики промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины для экзамена	32
9.3. Заключительное тестирование по итогам изучения дисциплины	32
9.3.1. Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины	32
9.3.2. Тестовые вопросы для проведения заключительного тестирования	33
9.3.3. Шкала и критерии оценивания	37
10. Учебно-информационные источники для изучения дисциплины	38
Приложение 1 Форма титульного листа реферата	39
Приложение 2 Результаты проверки реферата	40

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине в составе основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО). Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящих методических указаний послужила Рабочая программа дисциплины, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины, обеспечен в информационно-образовательной среде университета.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя эти указания, Вы без дополнительных осложнений подойдете к промежуточной аттестации по этой дисциплине. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника

Учебная дисциплина относится к дисциплинам ОПОП университета, состав которых определяется вузом и требованиями ФГОС.

Цель дисциплины – формирование теоретических знаний и практических формирование базовых теоретических знаний и практических профессиональных навыков в области судебно-бухгалтерской экспертизы.

В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:

1. Иметь целостное представление:
 - о методике и порядке проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
2. Знать:
 - процессуальное законодательство в области судебных экспертиз;
 - изменения процессуального законодательства в области судебных экспертиз;
 - законодательную базу в области проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, арбитражном и гражданском процессах;
 - экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.
3. Уметь использовать (владеть):
 - изучать изменения законодательства в области проведения судебных экспертиз;
 - постоянно повышать свой профессиональный уровень в области судебно-бухгалтерской экспертизы;
 - проводить исследования материалов дела в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы и оформлять результаты исследования;
 - собирать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
4. Владеть навыками:
 - использования правовых знаний в области судебных экспертиз при проведении СБЭ в различных процессах;
 - саморазвития и повышения мастерства для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
 - использовать приобретенные экономические и юридические знания, а также соответствующие навыки при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
 - сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов экспертизы.

1.1.Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в результате освоения учебной дисциплины:

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Профессиональные компетенции					
ПК-2	Способность выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации	ИД-1 _{ПК-2} подготовка и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах
		ИД-2 _{ПК-2} обеспечение необходимыми до-	перечень и порядок оформления	оформлять документацию на всех этапах	подготовки документации на всех этапах внешнего и

		кументами процессов внутреннего и внешнего контроля (аудита, ревизий, налоговых и иных проверок)	документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопределенности
		ИД-3 _{ПК-2} подготовка отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, а также о разногласиях по результатам финансового контроля	перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	оформлять отчетные документы по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	подготовки отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля

1.2. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ПК-2 Способность выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации	ИД-1ПК-2 подготовка и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	Полнота знаний	Знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	Не знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	Поверхностно знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	Хорошо знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	В совершенстве знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	Тестирование, опрос, контрольная работа, Реферат
		Наличие умений	Умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	Не умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	Поверхностно умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	Хорошо умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	В совершенстве умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	Не владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	Поверхностно владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	Хорошо владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	В совершенстве владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	
	ИД-2ПК-2 обеспечение необходимыми документами процессов внутреннего	Полнота знаний	Знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экс-	Не знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экс-	Поверхностно знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-	Хорошо знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз,	В совершенстве знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-	Тестирование, опрос, контрольная работа, Реферат

ИД-ЗПК-2 подготовка отчетных документов по результа- там внутрен- них и внеш- них контроль- ных проце- дур, а также о разногласиях по результа- там финансо- вого контроля	него и внешне- него контроля (аудита, ре- визий, нало- говых и иных прове- рок)решении задач анали- за и синтеза распределен- ных инфор- мационных систем и си- стем под- держки при- нятия реше- ний.		пертиз, налоговых и иных проверок	пертиз, налоговых и иных проверок	бухгалтерских экспер- тиз, налоговых и иных проверок	налоговых и иных прове- рок	бухгалтерских экспер- тиз, налоговых и иных проверок	
		Наличие умений	Умеет оформлять до- кументацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Не умеет оформлять документацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Поверхностно умеет оформлять документа- цию на всех этапах внешнего и внутренне- го аудита, судебно- бухгалтерских экспер- тиз, налоговых и иных проверок	Хорошо умеет оформ- лять документацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, су- дебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	В совершенстве умеет оформлять документа- цию на всех этапах внешнего и внутренне- го аудита, судебно- бухгалтерских экспер- тиз, налоговых и иных проверок	
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет навыками подготовки документа- ции на всех этапах внешнего и внутренне- го аудита, судебно- бухгалтерских экспер- тиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопреде- ленности	Не владеет навыками подготовки документа- ции на всех этапах внешнего и внутренне- го аудита, судебно- бухгалтерских экспер- тиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопреде- ленности	Поверхностно владеет навыками подготовки документации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях не- определенности	Хорошо владеет навы- ками подготовки доку- ментации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно- бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных прове- рок, в том числе в усло- виях неопределенности	В совершенстве вла- деет навыками подго- товки документации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях не- определенности	
		Полнота знаний	Знает перечень и по- рядок оформления отчетных документов по результатам внут- ренних и внешних кон- трольных процедур, в том числе в случаях возникновения разно- гласий со стороны од- ной из сторон проверки по результатам финан- сового контроля	Не знает перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внут- ренних и внешних кон- трольных процедур, в том числе в случаях возникновения разно- гласий со стороны од- ной из сторон проверки по результатам финан- сового контроля	Поверхностно владеет навыками перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внут- ренних и внешних кон- трольных процедур, в том числе в случаях возникновения разно- гласий со стороны од- ной из сторон проверки по результатам финан- сового контроля	Хорошо владеет навы- ками перечень и порядок оформления отчетных документов по результа- там внутренних и внеш- них контрольных проце- дур, в том числе в случа- ях возникновения разно- гласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансово- го контроля	В совершенстве вла- деет навыками пере- чень и порядок оформ- ления отчетных доку- ментов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разно- гласий со стороны од- ной из сторон проверки по результатам финан- сового контроля	Тестирова- ние, опрос, контрольная работа, Ре- ферат
		Наличие умений	Умеет оформлять от- четные документы по результатам внутрен- них и внешних кон- трольных процедур, в том числе в случаях возникновения разно- гласий со стороны од- ной из сторон проверки по результатам финан- сового контроля	Не умеет оформлять отчетные документы по результатам внутрен- них и внешних кон- трольных процедур, в том числе в случаях возникновения разно- гласий со стороны од- ной из сторон проверки по результатам финан- сового контроля	Поверхностно умеет оформлять отчетные документы по резуль- татам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникнове- ния разногласий со стороны одной из сто- рон проверки по ре- зультатам финансового контроля	Хорошо умеет оформ- лять отчетные докумен- ты по результатам внут- ренних и внешних кон- трольных процедур, в том числе в случаях воз- никновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по ре- зультатам финансового контроля	В совершенстве умеет оформлять отчетные документы по резуль- татам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникнове- ния разногласий со стороны одной из сто- рон проверки по ре- зультатам финансового контроля	
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет навыками подготовки отчетных документов по резуль- татам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе	Не владеет навыками подготовки отчетных документов по резуль- татам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе	Поверхностно владеет навыками подготовки отчетных документов по результатам внут- ренних и внешних кон- трольных процедур, в	Хорошо владеет навы- ками подготовки отчет- ных документов по ре- зультатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в	В совершенстве вла- деет навыками подго- товки отчетных доку- ментов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур,	

			в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	
--	--	--	---	---	---	---	---	--

2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины

2.1 Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины

Вид учебной работы	Трудоёмкость, час			
	семестр, курс*			
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения		Очно-заочная форма обучения
	№8	4 курс	5 курс	№9
1. Аудиторные занятия, всего	72	2	18	30
- лекции	32	2	8	14
- практические занятия (включая семинары)	40	-	10	16
- лабораторные работы	-	-	-	-
2. Внеаудиторная академическая работа	72	34	86	114
2.1 Фиксированные виды внеаудиторных самостоятельных работ:	15	-	10	14
Выполнение и сдача/защита индивидуального/группового задания в виде**	-	-	-	-
- реферат	15	-	-	14
- контрольная работа	-	-	10	-
2.2 Самостоятельное изучение тем/вопросов программы	17	34	20	20
2.3 Самоподготовка к аудиторным занятиям	18	-	20	40
2.4 Самоподготовка к участию и участие в контрольно-оценочных мероприятиях, проводимых в рамках текущего контроля освоения дисциплины (за исключением учтённых в пп. 2.1 – 2.2):	22	-	36	40
3. Получение дифференцированного зачета по итогам освоения дисциплины	+	-	4	+
ОБЩАЯ трудоёмкость дисциплины:	Часы	144	36	108
	Зачетные единицы	4,0	1,0	3,0
Примечание: * – семестр – для очной и очно-заочной формы обучения, курс – для заочной формы обучения; ** – КР/КП, реферата/эссе/презентации, контрольной работы (для обучающихся заочной формы обучения), расчетно-графической (расчетно-аналитической) работы и др.;				

2.2. Укрупнённая содержательная структура учебной дисциплины и общая схема её реализации в учебном процессе

Номер и наименование раздела дисциплины. Укрупненные темы раздела		Трудоемкость раздела и ее распреде- ление по видам учебной работы, час.						Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	№№ компетенций, на фор- мирование которых ориенти- рован раздел	
		общая	Аудиторная работа				ВАРС			
			всего	лекции	занятия		всего			Фиксированные виды
					практические (всех форм)	лабораторные				
		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Очная форма обучения										
1	Основы судебно-бухгалтерской эксперти- зы	36	14	6	8	-	22	15	тестирование	ПК-2
	1 Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Цели и задачи в правоохрани- тельной деятельности.	14	4	2	2	-	10			
	2 Объекты судебно-бухгалтерской эксперти- зы.	11	4	2	2	-	7			
	3 Правовые основы судебно- бухгалтерской экспертизы.	11	6	2	4	-	5			
2	Назначение и производство судебно- бухгалтерской экспертизы	44	14	6	8	-	30	15	тестирование	ПК-2
	1 Назначение и производство судеб- но-бухгалтерской экспертизы в уголов- ном процессе.	16	4	2	2	-	12			
	2 Назначение и производство судебно- бухгалтерской экспертизы по граждан- ским и арбитражным делам.	16	6	2	4	-	10			
	3 Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экс- пертизы.	12	4	2	2	-	8			
3	Организация финансового контроля	64	44	20	24	-	20	15	и о в	ПК-2

	1 Судебно-бухгалтерская экспертиза кассовых и банковских операций.	14	6	2	4	-	8			
	2 Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных и кредитных операций.	10	8	4	4	-	2			
	3 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами	10	8	4	4	-	2			
	4 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов	10	8	4	4	-	2			
	5 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по внешнеэкономической деятельности	10	8	4	4	-	2			
	6 Заключение эксперта бухгалтера.	10	6	2	4	-	4			
	Промежуточная аттестация		×	×	×	×	×	×	Дифференцированный зачет	
Итого по дисциплине		144	72	32	40	-	72	15	4	
		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Заочная форма обучения										
1	Основы судебно-бухгалтерской экспертизы	30	6	3	3	-	24	10	тестирование	ПК-2
	1 Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Цели и задачи в правоохранительной деятельности.	10	2	1	1	-	8			
	2 Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.	10	2	1	1	-	8			
	3 Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	10	2	1	1	-	8			
2	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы	42	6	3	3	-	36		тестирование	ПК-2
	1 Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.	16	2	1	1	-	14			
	2 Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам.	14	2	1	1	-	12			
	3 Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.	12	2	1	1	-	10			
3	Организация финансового контроля	68	8	4	4	-	60		тестирование	ПК-2
	1 Судебно-бухгалтерская экспертиза кассовых и банковских операций.	12	2	1	1	-	10			
	2 Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных и кредитных операций.	12	2	1	1	-	10			
	3 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами	12	-	-	-	-	12			
	4 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов	10	-	-	-	-	10			
	5 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по внешнеэкономической деятельности	10	2	1	1	-	8			
	6 Заключение эксперта бухгалтера.	12	2	1	1	-	10			
	Промежуточная аттестация	4	×	×	×	×	×	×	Дифференцированный зачет	
Итого по дисциплине		144	20	10	10	-	120	10	4	
Очно-заочная форма обучения										
1	Основы судебно-бухгалтерской экспертизы	34	6	3	3	-	28	10	тестирование	ПК-2
	1 Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Цели и задачи в правоохранительной деятельности.	12	2	1	1	-	10			
	2 Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.	12	2	1	1	-	10			
	3 Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	10	2	1	1	-	8			
2	Назначение и производство судебно-	42	6	3	3	-	36			ПК-2

3	бухгалтерской экспертизы							тестирование	ПК-2
	1 Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.	16	2	1	1	-	14		
	2 Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам.	14	2	1	1	-	12		
	3 Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.	12	2	1	1	-	10		
	Организация финансового контроля	68	18	8	10	-	50		
	1 Судебно-бухгалтерская экспертиза кассовых и банковских операций.	12	3	1	2	-	9		
	2 Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных и кредитных операций.	12	4	2	2	-	8		
	3 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами	12	3	1	2	-	9		
	4 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов	10	3	1	2	-	7		
	5 Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по внешнеэкономической деятельности	10	2	1	1	-	8		
	6 Заключение эксперта бухгалтера.	12	3	2	1	-	9		
Промежуточная аттестация			×	×	×	×	×	×	Дифференцированный зачет
Итого по дисциплине		144	30	14	16	-	114	10	4

3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося

3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По трем разделам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа обучающихся (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает задания и рекомендации.

Для своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

Учитывая статус дисциплины к её изучению предъявляются следующие организационные требования:

- обязательное посещение обучающимся всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа обучающегося в соответствии с планом-графиком, представленным в таблице 2.4; своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных обучающимся занятий, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения дисциплины, обучающемуся предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

4. Лекционные занятия

Для изучающих дисциплину читаются лекции в соответствии с планом, представленным в таблице 3.

Таблица 3 - Лекционный курс.

№		Тема лекции. Основные вопросы темы	Трудоемкость по разделу, час.			Применяемые интерактивные формы обучения
раздела	лекции		Очная форма	Заочная форма	Очно-заочная форма	
1	2	3	4	5	6	7
1	1	Тема: Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Цели и задачи в правоохранительной деятельности	2	1	1	Лекция-визуализация
		1) История развития судебно-бухгалтерской экспертизы				
		2) Сущность, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы				
		3) Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы				
		4) Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы				
		5) Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и				

2		реализацией				
	2	Тема: Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы 1) Понятие и правовая классификация документов в судебно-бухгалтерской экспертизе 2) Документы бухгалтерского учета, как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы 3) Иная информация, используемая в судебно-бухгалтерской экспертизе	2	1	1	-
	3	Тема: Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы 1) Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам 2) Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным и гражданским делам 3) Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта бухгалтера 4) Права обвиняемого при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	2	1	1	-
	2	Тема: Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе 1) Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе 2) Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии по уголовным делам 3) Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в суде по уголовным делам	2	1	1	Лекция-визуализация
		Тема: Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам 1) Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе 2) Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе	2	1	1	-
		Тема: Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы 1) Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы 2) Основные и факультативные объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы 3) Исследование первичных и сводных бухгалтерских документов; 4) Исследование документов оперативного и неофициального учета 5) Исследование факультативных объектов	2	1	1	-
	3	Тема: Судебно-бухгалтерская экспертиза кассовых и банковских операций 1) Классификация нарушений кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе 2) Исследование кассовых операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы 3) Исследование банковских операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	2	1	2	-
		Тема: Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных и кредитных операций 1) Исследование расчетов с покупателями и поставщиками при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы 2) Исследование расчетов с бюджетом при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы 3) Исследование кредитных и заемных операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	4	1	2	-
		Тема: Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами 1) Сущность бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организации 2) Исследование операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	4	-	2	-
		Тема: Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов 1) Сущность, оценка и учет готовой продукции 2) Исследование операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	4	-	2	-
		Тема: Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по внешнеэкономической деятельности 1) Основные положения порядка оформления операций по внешнеэкономической деятельности 2) Исследование операций по внешнеэкономической деятельности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы	4	1	1	Лекция-визуализация

16	Тема: Заключение эксперта-бухгалтера		2	1	1	-
	1) Структура заключения эксперта бухгалтера					
	2) Использование заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом					
Общая трудоёмкость лекционного курса			22	8	14	
Всего лекций по учебной дисциплине:		час	Из них в интерактивной форме:			час
- очная форма обучения		32	- очная форма обучения			8
- заочная форма обучения		10	- заочная форма обучения			3
- очно-заочная форма обучения		14	- очно-заочная форма обучения			3
Примечания: - материально-техническое обеспечение лекционного курса – см. Приложение 6. - обеспечение лекционного курса учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2						

5. Практические занятия по дисциплине и подготовка к ним

Практические занятия по курсу проводятся в соответствии с планом, представленным в таблице 4.

Таблица 4 - Примерный тематический план практических занятий по разделам учебной дисциплины

№		Тема занятия/ Примерные вопросы на обсуждение (для занятий в формате семинарских)	Трудоёмкость по разделу, час.			Используемые интерактивные формы**	Связь занятия с ВАРС*
раздела (модуля)	занятия		Очная форма	Заочная форма			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	Тема семинара: Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	8	3	3		ОСП
		1) История развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.					
		2) Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.					
		3) В чем проявляется специфика судебно-бухгалтерской экспертизы?					
		4) Охарактеризуйте предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.					
		5) Специальные приемы судебно-бухгалтерской экспертизы.					
		6) Что такое приемы частной методики в судебно-бухгалтерской экспертизе?					
		7) Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы.					
		8) Основные различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией.					
	2	Тема семинара: Документы, как основные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы				Семинар-беседа	ОСП
		1) Охарактеризуйте объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы?					
		2) Как документация классифицируется в уголовном (гражданском) деле с позиции ее правовой классификации?					
		3) Какие документы являются недоброкачественными?					
		4) Дайте характеристику бухгалтерским документам, как объектам судебно-бухгалтерской экспертизы?					
		5) Что характеризует подложные документы?					
		6) Иная информация, используемая при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы (заключение: эксперта криминалиста, эксперта-товароведа, эксперта-технолога).					
		7) Преступный оборот документов.					
	3,4	Тема семинара: Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы					ОСП
		1) Что является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам?					
		2) Что такое уголовный процесс?					
		3) Какие споры рассматривает арбитражный суд?					
		4) Что такое арбитражный и гражданский процессы?					

		5) Какие права и обязанности имеет эксперт-бухгалтер?					
		6) Какие действия эксперт-бухгалтер не вправе производить?					
		7) Права обвиняемого при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.					
	5	Тема семинара: Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе 1) На каком этапе уголовного процесса производится судебно-бухгалтерская экспертиза? 2) Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе? 3) Какие требования должен соблюдать следователь при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру? 4) Что такое предварительное следствие? 5) В каком порядке назначается судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии? 6) В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии? 7) Что такое комплексная и комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза? 8) Как проверяется в суде по уголовным делам основания проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, соблюдение требований процессуальных норм и полнота заключения эксперта-бухгалтера? 9) Как производится допрос эксперта-бухгалтера в суде по уголовным делам? 10) В каких случаях в суде по уголовным делам назначается повторная или дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза? 11) Охарактеризуйте действия суда при оценке судебно-бухгалтерской экспертизы.	8	3	3	Семинар-беседа	ОСП
	6,7	Тема семинара: Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам 1) На каком этапе назначается судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе? 2) В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе? 3) В каком порядке вызывается эксперт-бухгалтер в арбитражный суд? 4) В каких случаях эксперт-бухгалтер подвергается отводу (самоотводу) в арбитражном и гражданском процессах? 5) В какой форме дает заключение эксперт-бухгалтер в арбитражном процессе? 6) В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе? 7) Какую ответственность несет эксперт-бухгалтер в гражданском и арбитражном процессах? 8) Кто формулирует вопросы для эксперта-бухгалтера в арбитражном и гражданском процессах? 9) В каком порядке вызывается эксперт-бухгалтер в гражданском процессе? 10) В какой форме дает заключение эксперт-бухгалтер в гражданском процессе? 11) В каких случаях назначается дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном и гражданском процессах.					ОСП
2	8	Тема семинара: Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы 1) Назовите общие методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы. 2) Что такое аналитическая оценка хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе? 3) Как производится оценка правовой обоснованности хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе? 4) Как производится проверка правильности документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе? 5) Охарактеризуйте факультативные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. 6) В каком порядке исследуются первичные и сводные бухгалтерские документы в судебно-					ОСП

		бухгалтерской экспертизе? 7) В каком порядке исследуются документы оперативного и неофициального учета в судебно-бухгалтерской экспертизе? 8) В каком порядке исследуются материалы ревизий, показания свидетелей и обвиняемых в судебно-бухгалтерской экспертизе?								
3	9,10	Тема семинара: Судебно-бухгалтерская экспертиза кассовых и банковских операций 1) Как классифицируются нарушения кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе? 2) порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций. 3) Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы банковских операций.	24	4	10	Семинар-беседа	ОСП			
		Тема семинара: Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных и кредитных операций 1) Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с покупателями и поставщиками. 2) Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с бюджетом. 3) Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы кредитных и заемных операций.					ОСП			
		Тема семинара: Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами 1) Как оцениваются материально-производственные запасы в бухгалтерском учете? 2) Какими первичными документами оформляют поступление и выбытие материально-производственных запасов в организациях? 3) Опишите порядок анализа операций с материально-производственными запасами в судебно-бухгалтерской экспертизе.					ОСП			
	15,16	Тема семинара: Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов 1) Что такое готовая продукция, какими первичными документами оформляют оприходование готовой продукции на склад? 2) Какими первичными документами оформляется оприходование и продажа готовой продукции покупателям? 3) Опишите порядок исследования операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов в судебно-бухгалтерской экспертизе.					ОСП			
		17,18				Тема семинара: Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по внешнеэкономической деятельности 1) Что такое внешнеэкономическая деятельность, какими законодательными актами регулируется? 2) Основные формы внешнеэкономической деятельности. 3) Особенности исследования операций по внешнеэкономической деятельности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.		ОСП		
						19,20	Тема семинара: Заключение эксперта бухгалтера 1) Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта-бухгалтера? 2) По какой форме составляется акт (сообщение) о невозможности сделать заключение судебно-бухгалтерской экспертизы? 3) В чем состоит доказательность заключения эксперта-бухгалтера? 4) По каким принципам оценивается заключение эксперта-бухгалтера следователем или судом? 5) Какие факторы научно-методического характера должны быть проверены следователем или судом? 6) Как устанавливается следователем или судом связь между заключением эксперта-бухгалтера и другими источниками доказательств?		ОСП	
	Всего практических занятий по дисциплине:						час.	Из них в интерактивной форме:		час.
	- очная форма обучения						40	- очная форма обучения		6
	- заочная форма обучения						10	- заочная форма обучения		3
	- очно-заочная форма обучения					14	- очно-заочная форма обучения		4	
	В том числе в форме семинарских занятий					час.				
	- очная форма обучения					20				
- заочная форма обучения		5								

- очно-заочная форма обучения	7		
<i>* Условные обозначения:</i> ОСП – предусмотрена обязательная самоподготовка к занятию; УЗ СРС – на занятии выдается задание на конкретную ВАРС; ПР СРС – занятие содержательно базируется на результатах выполнения обучающимися конкретной ВАРС.			
** в т.ч. при использовании материалов МООК «Название», название ВУЗа-разработчика, название платформы и ссылка на курс (с указанием даты последнего обращения) (заполняется в случае осуществления образовательного процесса с использованием массовых открытых онлайн-курсов (МООК) по подмодели 3 «МООК как элемент активации обучения в аудитории на основе предварительного самостоятельного изучения»)			
<i>Примечания:</i> - материально-техническое обеспечение практических занятий – см. Приложение 6; - обеспечение практических занятий учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2.			

6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

Работа по теме прежде всего предполагает ее изучение по учебнику или пособию. Следует обратить внимание на то, что в любой теории, есть либо неубедительные, либо чересчур абстрактные, либо сомнительные положения. Поэтому необходимо вырабатывать самостоятельные суждения, дополняя их аргументацией, что и следует демонстрировать на семинарах. Для выработки самостоятельного суждения важным является умение работать с научной литературой. Поэтому работа по теме кроме ее изучения по учебнику, пособию предполагает также поиск по теме научных статей в научных журналах по экономике и управлению. Такими журналами являются: Вопросы правоведения, Экономика и право др. Выбор статьи, относящейся к теме, лучше делать по последним в году номерам, где приводится перечень статей, опубликованных за год.

Самостоятельная подготовка предполагает использование ряда методов.

1. Конспектирование. Конспектирование позволяет выделить главное в изучаемом материале и выразить свое отношение к рассматриваемой автором проблеме.

Техника записей в конспекте индивидуальна, но есть ряд правил, которые могут принести пользу его составителю: начиная конспект, следует записать автора изучаемого произведения, его название, источник, где оно опубликовано, год издания. Порядок конспектирования:

- а) внимательное чтение текста;
- б) поиск в тексте ответов на поставленные в изучаемой теме вопросы;
- в) краткое, но четкое и понятное изложение текста;
- г) выделение в записи наиболее значимых мест;
- д) запись на полях возникающих вопросов, понятий, категорий и своих мыслей.

2. Записи в форме тезисов, планов, аннотаций, формулировок определений. Все перечисленные формы помогают быстрой ориентации в подготовленном материале, подборе аргументов в пользу или против какого-либо утверждения.

3. Словарь понятий и категорий. Составление словаря помогает быстрее осваивать новые понятия и категории, увереннее ими оперировать. Подобный словарь следует вести четко, разборчиво, чтобы удобно было им пользоваться.

Раздел 1. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Как развивалась судебно-бухгалтерской экспертиза в России?
2. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
3. Что такое судебно-бухгалтерская экспертиза?
4. В чем проявляется специфика судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Охарактеризуйте предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Что является объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы?
7. Как документация классифицируется в уголовном (гражданском) деле с позиции ее правовой классификации?
8. Какие документы являются недоброкачественными?
9. Дайте характеристику бухгалтерским документам, как объектам судебно-бухгалтерской экспертизы?

Раздел 2. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. На каком этапе уголовного процесса производится судебно-бухгалтерская экспертиза?
2. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе?
3. Какие требования должен соблюдать следователь при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру?
4. Что такое предварительное следствие?
5. В каком порядке назначается судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии?
6. В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии?
7. Что такое комплексная и комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза?
8. На каком этапе назначается судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе?
9. В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе?
10. В каком порядке вызывается эксперт-бухгалтер в арбитражный суд?
11. В каких случаях эксперт-бухгалтер подвергается отводу (самоотводу) в арбитражном и гражданском процессах?
12. В какой форме дает заключение эксперт-бухгалтер в арбитражном процессе?
13. В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе?
14. Какую ответственность несет эксперт-бухгалтер в гражданском и арбитражном процессах?
15. Кто формулирует вопросы для эксперта-бухгалтера в арбитражном и гражданском процессах?
16. В каком порядке вызывается эксперт-бухгалтер в гражданском процессе?
17. В какой форме дает заключение эксперт-бухгалтер в гражданском процессе?
18. В каких случаях назначается дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном и гражданском процессах?

Раздел 3. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

Вопросы для самоконтроля по разделу:

- a. Как классифицируются нарушения кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе?
- b. Расскажите о порядке проведения судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций.
- c. Расскажите о порядке проведения судебно-бухгалтерской экспертизы банковских операций.
- d. Расскажите о порядке проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с покупателями и поставщиками.
- e. Расскажите о порядке проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с бюджетом.
- f. Расскажите о порядке проведения судебно-бухгалтерской экспертизы кредитных и заемных операций.
- g. Опишите порядок анализа операций с материально-производственными запасами в судебно-бухгалтерской экспертизе.
- h. Опишите порядок исследования операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов в судебно-бухгалтерской экспертизе.
- i. Особенности исследования операций по внешнеэкономической деятельности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
- j. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по документам налогового учета.
- k. Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта-бухгалтера?
- l. Охарактеризуйте структуру заключения эксперта-бухгалтера. 3. По какой форме составляется акт (сообщение) о невозможности сделать заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?
- m. В чем состоит доказательность заключения эксперта-бухгалтера?
- n. По каким принципам оценивается заключение эксперта-бухгалтера следователем или судом?
- o. Какие факторы научно-методического характера должны быть проверены следователем или судом?
- p. Как устанавливается следователем или судом связь между заключением эксперта-бухгалтера и другими источниками доказательств?

Шкала и критерии оценивания

- «зачтено» студент использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.
- «не зачтено» студент имеет недостаточно полный объем знаний в рамках изученной темы; использует научную терминологию, но ответы на вопросы осуществляются с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках изучаемой темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях; отказ от ответа.

7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС

7.1. Рекомендации по написанию рефератов

Учебные цели, на достижение которых ориентировано выполнение реферата: получить целостное представление о порядке назначения и методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Учебные задачи, которые должны быть решены обучающимся в рамках выполнения реферата:

- детальное рассмотрение правовых основ судебно-бухгалтерской экспертизы;
- формирование и отработка навыков составления заключения эксперта-бухгалтера в условиях цифровой экономики;
- совершенствование в изложении своих мыслей, критики, самостоятельного построения структуры работы, постановки задач, раскрытие основных вопросов, умение сформулировать логические выводы и предложения.

Перечень примерных тем рефератов

Перечень примерных тем рефератов (и презентаций к ним)

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, ревизией и аудитом финансово хозяйственной деятельности.
4. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе.
5. Предмет и правовая сущность судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Экономико-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
9. Экономико-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам .
10. Экономико-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и административным делам.
11. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Объем материалов, необходимых для проведения экспертного бухгалтерского исследования.
13. Порядок постановки задач и формулирования вопросов, поставленных для разрешения эксперту-бухгалтеру.
14. Определение продолжительности работ по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Выбор метода экспертного исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе.
16. Поиск ошибок в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Выявление недостатков, излишков материальных ценностей и денежных средств в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
18. Проверка обоснованности списания и расходования денежных средств хозяйствующего субъекта в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
20. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе.
21. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе.
22. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
23. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
24. Процессуальный порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
25. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.

Этапы работы над рефератом

Начинать знакомство с избранной темой лучше всего с чтения обобщающих работ по данной проблеме, постепенно переходя к узкоспециальной литературе.

На основе анализа прочитанного и просмотренного материала по данной теме следует составить тезисы по основным смысловым блокам, с пометками, собственными суждениями и оценками. Предварительно подобранный в литературных источниках материал может превышать необходимый объем реферата, но его можно использовать для составления плана реферата.

Составление плана. Автор по предварительному согласованию с преподавателем может самостоятельно составить план реферата, с учетом замысла работы, либо взять за основу рекомендуемый план, приведенный в данных методических указаниях по соответствующей теме. Правильно построенный план помогает систематизировать материал и обеспечить последовательность его изложения.

Наиболее традиционной является следующая структура реферата:

Титульный лист.

Оглавление (план, содержание).

Введение.

Глава 1 (полное наименование главы).

1.1. (полное название параграфа, пункта);

1.2. (полное название параграфа, пункта).

Глава 2 (полное наименование главы).

2.1. (полное название параграфа, пункта);

2.2. (полное название параграфа, пункта).

Заключение (или выводы).

Список использованной литературы.

Приложения (по усмотрению автора).

} Основная часть

Титульный лист заполняется по единой форме (Приложение 1).

Оглавление (план, содержание) включает названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.

Введение. В этой части реферата обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цели работы и основные вопросы, которые предполагается раскрыть в реферате, указываются используемые материалы и дается их краткая характеристика с точки зрения полноты освещения избранной темы. Объем введения не должен превышать 1-1,5 страницы.

Основная часть реферата может быть представлена одной или несколькими главами, которые могут включать 2-3 параграфа (подпункта, раздела).

Здесь достаточно полно и логично излагаются главные положения в используемых источниках, раскрываются все пункты плана с сохранением связи между ними и последовательности перехода от одного к другому.

Автор должен следить за тем, чтобы изложение материала точно соответствовало цели и названию главы (параграфа). Материал в реферате рекомендуется излагать своими словами, не допуская дословного переписывания из литературных источников. В тексте обязательны ссылки на первоисточники, т.е. на тех авторов, у которых взят данный материал в виде мысли, идеи, вывода, числовых данных, таблиц, графиков, иллюстраций и пр.

Работа должна быть написана грамотным литературным языком. Сокращение слов в тексте не допускается, кроме общеизвестных сокращений и аббревиатуры. Каждый раздел рекомендуется заканчивать кратким выводом.

Заключение (выводы). В этой части обобщается изложенный в основной части материал, формулируются общие выводы, указывается, что нового лично для себя вынес автор реферата из работы над ним. Выводы делаются с учетом опубликованных в литературе различных точек зрения по проблеме рассматриваемой в реферате, сопоставления их и личного мнения автора реферата. Заключение по объему не должно превышать 1,5-2 страниц.

Приложения могут включать графики, таблицы, расчеты. Они должны иметь внутреннюю (собственную) нумерацию страниц.

Библиография (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература, периодические издания и электронные источники информации. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

– «зачтено» Тема раскрыта. Продемонстрировано владение материалом. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы высокая.

– «не зачтено» Тема не раскрыта. Продемонстрировано неудовлетворительное владение материалом. Используемые источники недостаточны. Структура работы не соответствует поставленным задачам. Работа несамостоятельна.

Оценка по реферату расписывается преподавателем в оценочном листе. (Приложение 2)

Типовые контрольные задание

Перечень заданий для контрольных работ

обучающихся заочной формы обучения

1. Предмет, метод и система судебной бухгалтерии.
2. Регулирование и реформирование ведения бухгалтерского учета в России.
3. Понятие и функции бухгалтерского учета.
4. Предмет и метод правового регулирования в сфере бухгалтерского учета.
5. Регулирование бухучета и отчетности на международном уровне.
6. Бухгалтерский баланс и его значение для внутреннего и внешнего пользования информацией.
7. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.
8. Виды необоснованных учетных записей, их обнаружение и использование в качестве доказательств.
9. Счета бухучета и двойная запись.
10. Этапы учетного процесса. Учетная политика организации её юридическая оценка.

Вопросы распределяются среди студентов в соответствии с первыми буквами фамилий аналогично со списком группы. Каждый студент получает 2 вопроса, время на подготовку, а затем дает устный ответ преподавателю. В случае необходимости, преподаватель имеет право задать дополнительные вопросы, касающиеся дисциплины. Просьба студента, получившего вопрос, заменить такой вопрос на какой-либо иной, не допускается.

Контрольная работа обучающихся заочной формы обучения

Вариант 1

Задание 1. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля

Задание 2. Порядок назначения СБЭ в арбитражном процессе

Задание 3. Проанализируйте ситуации и дайте аргументированный ответ на следующий вопрос: «Обоснованно ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза?»

1. В органы полиции поступило письмо о злоупотреблении должностным положением главным бухгалтером машиностроительного предприятия. В письме указывается, что главный бухгалтер, вступив в сговор с материально ответственными лицами, расхищает денежные средства из кассы и составляет бестоварные документы. Экспертиза назначена для проверки сведений, изложенных в письме.

Вариант 2

Задание 1. Различие между документальной ревизией, проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой.

Задание 2. Виды объектов исследования СБЭ.

Задание 3. Грачева, допрошенная в качестве свидетеля по делу о хищении денежных средств в ООО «Гелиос», показала, что при составлении месячного баланса по счету «Прочие кредиторы» установлено дебетовое сальдо в 18000 рублей. Каковы возможные объяснения этого обстоятельства?

Вариант 3

Задание 1. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности

Задание 2. Исследование документов при раскрытии хозяйственных преступлений.

Задание 3. На начало дня 8 февраля в кассе завода железобетонных изделий значилось в остатке 9000 рублей. В этот день были совершены следующие кассовые операции: Рабочий завода ЖБИ Грачев по приходному кассовому ордеру № 28 внес 16000 рублей за купленные плиты перекрытия; По расходному ордеру № 32 выдано начальнику отдела сбыта завода Елову для поездки в командировку в Саратов (15 суток) - 9500 рублей. Определить классификацию этих документов и возможные приемы их исследования.

Вариант 4

Задание 1. Порядок назначения СБЭ в гражданском процессе.

Задание 2. Акт документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии.

Задание 3. Следователь располагает данными о том, что столяру мебельного комбината Фокину необоснованно начисляется повышенная заработная плата. Какие способы проверки бухгалтерских документов можно использовать?

Задание 3. Следователь располагает данными о том, что столяру мебельного комбината Фокину необоснованно начисляется повышенная заработная плата. Какие способы проверки бухгалтер-

ских документов можно использовать?

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

– «зачтено» ставится, если студент в процессе опроса использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

– «не зачтено» ставится, если студент: имеет недостаточно полный объем знаний в рамках опрашиваемой темы по дисциплине; использует научную терминологию, но изложение ответа на вопросы осуществляется с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой темы; отказ от ответа.

7.2. Рекомендации по самостоятельному изучению тем

Номер раздела дисциплины	Тема в составе раздела/вопрос в составе темы раздела, вынесенные на самостоятельное изучение	Расчетная трудоемкость, час	Форма текущего контроля по теме
1	2	3	4
Очная форма обучения			
1	Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией	5	Опрос
3	Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	6	Опрос
3	Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.	6	Опрос
Заочная форма обучения			
1	Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией	10	Опрос
3	Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами	10	Опрос
3	Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов	10	Опрос
3	Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	12	Опрос
3	Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.	12	Опрос
Очно-заочная форма обучения			
1	Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией	6	Опрос
3	Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	8	Опрос
3	Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.	6	Опрос
Номер раздела дисциплины	Тема в составе раздела/вопрос в составе темы раздела, вынесенные на самостоятельное изучение	Расчетная трудоемкость, час	Форма текущего контроля по теме
<i>Примечание:</i> - учебная, учебно-методическая литература и иные библиотечно-информационные ресурсы, и средства обеспечения самостоятельного изучения тем – см. Приложения 1-4.			

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Назовите объекты судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Дайте определение понятию судебно-бухгалтерская экспертиза?
3. Что может быть включено в материалы судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Назовите наиболее важные характеристики объекта?

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Какими нормативно-правовыми актами регулируется судебно-бухгалтерская экспертиза.

2. Какие виды экспертиз предусмотрены?
3. Дайте определение понятию арбитражный процесс.
4. Что входит в систему арбитражных судов Российской Федерации?

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам.

1. Назовите общие методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе?
3. В какой форме дается заключение экспертом-бухгалтером в гражданском процессе?
4. В каких случаях назначается дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном и гражданском процессах?

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Каковы общие методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Раскройте сущность факультативных объектов судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Как производится оценка правовой обоснованности хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе?
4. В каком порядке исследуются материалы ревизий, показания свидетелей и обвиняемых в судебно-бухгалтерской экспертизе?

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных и кредитных операций.

1. Каковы стандарты исследования судебно-бухгалтерской экспертизой денежных и расчетных операций?
2. Назовите объекты судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций?
3. Раскройте источники информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций?
4. Назовите методические приемы экспертного исследования денежных и расчетных операций?

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами

1. Назовите объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.
2. Какими первичными документами оформляют поступление и выбытие материально-производственных запасов в организациях?
3. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов

1. Какими первичными документами оформляется продажа готовой продукции покупателям?
2. Дайте определение понятию готовая продукция?
3. Назовите первичные документы которыми оформляется реализация готовой продукции?
4. Каков порядок исследования операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов в судебно-бухгалтерской экспертизе?

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по внешнеэкономической деятельности

1. Назовите основные формы внешнеэкономической деятельности?

2. Каковы особенности исследования операций по внешнеэкономической деятельности во время проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какими нормативно-правовыми актами регулируется внешнеэкономическая деятельность?
4. Дайте определение понятия внешнеэкономической деятельности.

Общий алгоритм самостоятельного изучения тем

1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами;
2) На этой основе составить развернутый план изложения темы
3) Подготовиться к предусмотренному контрольно-оценочному мероприятию по результатам самостоятельного изучения темы в форме опроса

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

– «зачтено» ставится, если студент в процессе опроса использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

– «не зачтено» ставится, если студент: имеет недостаточно полный объем знаний в рамках опрашиваемой темы по дисциплине; использует научную терминологию, но изложение ответа на вопросы осуществляется с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой темы; отказ от ответа.

8. Входной контроль и текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы

8.1 Тесты для входного контроля

1. Бухгалтерский учет осуществляется в пределах?
 - a) отдельного региона
 - b) министерства или ведомства
 - c) отдельной организации
2. Что относят к трудовым измерителям в бухгалтерии?
 - a) 1 кг.
 - b) 2 м²
 - c) 3 шт.
 - d) день
3. Такая цель, как составления финансовой отчетности, относится к:
 - a) управленческому учету
 - b) финансовому учету
 - c) хозяйственному учету
4. Материальные основные средства делятся на:
 - a) основные
 - b) основные и другие НМА
 - c) оборотные и другие НМА
 - d) денежные средства и их эквиваленты
5. Сумма дооценки внеоборотных активов - это капитал:
 - a) Собственный
 - b) Уставный
 - c) Добавочный
6. Путь прохождения документов от места его составления или поступления снаружи к месту обработки и хранения по определенному материалу в определенном порядке и в установленный срок – это:
 - a) документооборот
 - b) планирование
 - c) контроль
 - d) кредитование
7. Сальдо разделов в активе и пассиве баланса соответственно?
 - a) 5 и 2
 - b) 3 и 4
 - c) 2 и 3
 - d) 8 и 6

8. Разница между оборотами по счету – это....
- а) шахматная ведомость
 - б) субсчет
 - в) сальдо
 - г) учетный регистр
9. – информация по оборотам счетов, содержащаяся в едином регистре?
- а) шахматная ведомость
 - б) субсчет
 - в) сальдо
 - г) учетный регистр
10. К какому синтетическому счету относится субсчет «Транспортные средства»
- а) производственные запасы
 - б) основные средства
 - в) дебиторская задолженность
 - г) расходы будущих периодов
11. Счета в плане счетов подразделяются на:
- а) активные
 - б) пассивные
 - в) активно-пассивные
 - г) все ответы верны
12. Для чего служат калькуляционные счета ?
- а) для определения сальдо баланса
 - б) для сведения актива и пассива баланса
 - в) для определения себестоимости в продукции (работ, услуг)
 - г) для определения финансовых результатов
13. Зарплата работникам основного производства начисляется проводкой..
- а) Дт70 Кт20
 - б) Дт20 Кт70
 - в) Дт70 Кт51
 - г) Дт70 Кт50
14. Задолженность поставщикам учитывается на счету
- а) 51
 - б) 50
 - в) 60
 - г) 76
15. К внутреннему финансовому контролю относится:
- а) аудиторская проверка
 - б) инвентаризация
 - в) судебно-бухгалтерская экспертиза
 - г) управленческий учет
16. Группа к которой относятся запасы:
- а) долгосрочные обязательства
 - б) внеоборотные активы
 - в) оборотные активы
17. Каким документом учитывается отработанное время работниками бухгалтерии
- а) табель учета рабочего времени
 - б) наряд-заказ
 - в) доверенность
18. Размер уставного капитала для общества должен быть не менее...
- а) 100 000 руб.
 - б) 10 000 руб.
 - в) 50 000 руб.
19. Управленческие расходы учитываются на счете.
- а) 25
 - б) 71
 - в) 26
 - г) 90
20. В чем состоит особенность банковских и кассовых документов?
- а) они подписываются только руководителем организации
 - б) внесение в них исправлений не допускается
 - в) они хранятся в сейфе, который каждый день печатывается
21. К принципам кредитования относится:
- а) платность
 - б) прозрачность
 - в) принцип единого окна
22. Изменения в учетной политике оформляются...

- a) новым приказом об учетной политике
 - b) решением общего собрания учредителей
 - c) инвентаризационной описью
23. К первичным учетным документам относится:
- a) Приходный кассовый ордер
 - b) журнал-ордер
 - c) главная книга
24. Какой счет используется для начисления амортизации нематериальных активов
- a) 04
 - b) 02
 - c) 05
25. Какой вид контроля может проводится в форме налогового мониторинга?
- a) таможенный контроль
 - b) налоговый контроль
 - c) аудиторский контроль
26. Банк выдает следующий документ по движению денежных средств на расчетном счете?
- a) доверенность
 - b) накладная
 - c) выписка банка
27. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства?
- a) остаточная
 - b) первоначальная
 - c) рыночная
28. Убыток отражается в балансе:
- a) в активе
 - b) строчкой в пассиве
 - c) вычитается из третьего раздела
29. Основные средства учитываются на счете?
- a) 05
 - b) 08
 - c) 01
30. Какой проводкой перечисляется заработная плата персоналу?
- a) Дт70 Кт51
 - b) Дт51 Кт70
 - c) Дт70 Кт50

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ результатов входного контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 51 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

8.2. Текущий контроль успеваемости

В течение семестра, проводится текущий контроль по результатам изучения разделов №1-9, к которому студент должен быть подготовлен.

В качестве текущего контроля используется опрос. Опрос состоит из небольшого количества элементарных вопросов по основным разделам дисциплины; может предоставлять возможность выбора из перечня ответов.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

– «зачтено» ставится, если студент в процессе опроса использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

«не зачтено» ставится, если студент: имеет недостаточно полный объем знаний в рамках опрашиваемой темы по дисциплине; использует научную терминологию, но изложение ответа на вопросы осуществляется с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой темы; отказ от ответа.

ВОПРОСЫ и ЗАДАЧИ для самоподготовки к семинарским занятиям

В процессе подготовки к семинарскому занятию обучающийся изучает представленные ниже вопросы по темам. На занятии обучающийся демонстрирует свои знания по изученным вопросам в форме устного ответа. Представляет реферат. Для усвоения материала по теме занятия обучающийся решает задачи.

Тема 1. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Назовите формы применения специальных знаний в судопроизводстве.
2. В чем состоит предмет судебной экспертизы?
3. Каковы различия функций судебного эксперта и специалиста?
4. Приведите классификацию экспертных задач.
5. Что представляют собой объекты экспертного исследования?
6. По каким основаниям классифицируются судебные экспертизы?
7. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, ее цели и задачи.
8. Назовите основные исторические этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
9. Каковы права, обязанности, пределы компетенции эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?
10. Чем судебно-бухгалтерская экспертиза отличается от аудита и ревизии?

Тема 2. Документы, как основные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Назовите документы являющиеся недоброкачественными
2. Раскройте сущность объектов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Дайте определение понятия подложные документы
4. Охарактеризуйте бухгалтерские документы как объектов судебно-бухгалтерской экспертизы
5. Дайте классификацию документов в уголовном и гражданском делах
6. Какие документы называют недоброкачественными
7. Раскройте сущность преступного оборота документов
8. Дайте определение понятия преступного оборота документов

Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Каковы концептуальные основы бухучета и отчетности?
2. Назовите уровни системы нормативного регулирования бухучета.
3. Какой принцип экспертной деятельности соблюдает эксперт-бухгалтер, руководствуясь при проведении экспертизы нормативными правовыми документами?
4. Перечислите организационные элементы бухучета.
5. Какие допущения и требования должны соблюдаться при формировании учетной политики организации?
6. Приведите правила организации бухучета.
7. Какие требования предъявляются к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе?
8. Каковы особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права?
9. Какова организационная основа экспертной деятельности?

Тема 4. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе

1. Какие требования ставятся следователем к вопросам для эксперта-бухгалтера
2. Назовите причины при которых нельзя назначать экспертизу
3. Назовите обязанности эксперта-бухгалтера
4. Каковы обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером
5. Дайте определение понятия предварительное следствие
6. Назовите порядок судебно-бухгалтерской экспертизы при предварительном следствии
7. Назовите задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
8. Дайте определение понятия уголовный процесс
9. Каковы критерии признания заключения эксперта-бухгалтера обоснованным
10. Дайте определение понятия комиссионная экспертиза
11. Назовите цель судебно бухгалтерской экспертизы
12. Раскройте сущность комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 5. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам

1. Этапы судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Порядок прохождения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном суде
3. Порядок вызова эксперта-бухгалтера в арбитражный суд
4. Случаи самоотвода эксперта-бухгалтера в арбитражном процессе
5. Случаи самоотвода эксперта-бухгалтера в гражданском процессе
6. Заключение эксперта-бухгалтера в арбитражном процессе

7. Порядок прохождения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском суде
8. Ответственность эксперта-бухгалтера в гражданском и арбитражном процессах
9. Вопросы предъявляемые эксперту-бухгалтеру в гражданском процессе
10. Порядок вызова эксперта-бухгалтера в гражданском процессе
11. Заключение эксперта-бухгалтера в гражданском процессе
12. Повторная и дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном и гражданском процессах

Тема 6. Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Сущность аналитической оценки хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе
3. Оценка правовой обоснованности хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе
4. Проверка документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
6. Порядок исследования первичных и сводных документов в судебно-бухгалтерской экспертизе
7. Порядок исследования материалов ревизий.
8. Порядок исследования показания свидетелей и обвиняемых в судебно-бухгалтерской экспертизе
9. Порядок исследования документов оперативного и неофициального учета в судебно-бухгалтерской экспертизе?

Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза кассовых и банковских операций

1. Назовите классификацию нарушения кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Назовите методы документальной проверки при экспертном исследовании кассовых и банковских операций
3. Какие процедуры осуществляются в ходе экспертизы операций по счетам в банке
4. Назовите задачи экспертного исследования кассовых операций

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных и кредитных операций

1. Каковы стандарты исследования судебно-бухгалтерской экспертизой денежных и расчетных операций
2. Назовите объекты судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций
3. Раскройте источники информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций
4. Назовите методические приемы экспертного исследования денежных и расчетных операций

Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами

1. Назовите объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.
2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?
4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
5. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?

Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов

1. Дайте определение понятия готовая продукция.
2. Назовите первичные документы которыми оформляется оприходование готовой продукции
3. Каков порядок исследования операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов в судебно-бухгалтерской экспертизе.
4. Назовите первичные документы которыми оформляется реализация готовой продукции

Тема 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по внешнеэкономической деятельности

1. Дайте определение понятия внешнеэкономической деятельности
2. Каковы основные формы внешнеэкономической деятельности
3. Какими нормативно-правовыми актами регулируется внешнеэкономическая деятельности
4. Назовите особенности исследования операций по внешнеэкономической деятельности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 12. Заключение эксперта бухгалтера

1. Каково содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. В чем заключаются особенности оценки заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом, лицом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?
3. Назовите процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.
4. Каковы условия назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Каковы особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе?
6. Определите роль судебно-бухгалтерской экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организаций.
7. Назовите принципы оценки заключения эксперта-бухгалтера

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

-«зачтено» студент использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

-«незачтено» студент имеет недостаточно полный объем знаний в рамках изученной темы; использует научную терминологию, но ответы на вопросы осуществляются с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках изучаемой темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях; отказ от ответа.

Средства для рубежного контроля

Тестовые вопросы для проведения рубежного контроля

По результатам изучения раздела №1

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:
 - а) экспертиза продовольственных товаров
 - *б) планово-финансовая;
 - в) автороведческая;
 - *г) бухгалтерская;
 - д) компьютерно-технические.
2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:
 - *а) экспертизы данных управленческого учета;
 - *б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
 - в) экспертизы управленческих решений.
3. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:
 - *а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
 - б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);
 - *в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.
4. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:
 - а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
 - *б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
 - *в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.
5. Эксперт имеет право:
 - а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
 - *б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
 - в) давать заведомо ложное заключение;
 - *г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.
6. Общими объектами исследования эксперта являются:
 - *а) первичные и сводные бухгалтерские документы;
 - б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
 - *в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
 - г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.
7. Бухгалтерский документ это:
 - а) любой материальный носитель данных об объектах учета;
 - б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
 - в) нет понятия «бухгалтерский» документ;
 - *г) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.
8. Документы можно квалифицировать по признакам:

- а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
 - б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
 - в) на распорядительные и оправдательные;
 - *г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.
9. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:
- а) частное лицо;
 - *б) некомпетентен;
 - *в) участвует в качестве специалиста;
 - *г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.
10. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?
- а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
 - б) органы государственной налоговой службы;
 - *в) все указанные органы.
11. Когда проводится повторная документальная ревизия?
- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
 - б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
 - *в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.
12. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?
- а) заключением;
 - б) постановлением;
 - в) описью;
 - *г) актом;
 - д) сличительной ведомостью.
13. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?
- *а) да;
 - б) нет.
14. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?
- *а) незамедлительно;
 - б) в течение 1 дня;
 - в) в течение 5 дней;
 - г) в течение 1 месяца.
15. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?
- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
 - *б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

По результатам изучения раздела №2

1. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?
- *а) да;
 - б) нет;
 - в) только в случаях, если это указано в задании.
2. Что может являться основанием отвода эксперта по делу?
- а) обнаружение его некомпетентности;
 - б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
 - *в) все перечисленные случаи;
 - г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.
3. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?
- а) справку;
 - б) постановление;
 - *в) мотивированное сообщение.
4. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?
- *а) да;
 - б) нет.
5. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?
- *а) да;

- б) нет;
- в) по усмотрению органов предварительного расследования.
- 6. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?
 - а) да;
 - *б) нет.
- 7. Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?
 - *а) да;
 - б) нет.
- 8. Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия?
 - а) да, по своему усмотрению;
 - *б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;
 - в) нет.
- 9. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
 - а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
 - б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
 - *в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.
- 10. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?
 - *а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;
 - б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.
- 11. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?
 - *а) да;
 - б) нет;
 - в) только заключение эксперта;
 - г) только показания эксперта.
- 12. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?
 - *а) да;
 - б) нет.
- 13. В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?
 - *а) 10-дневный срок;
 - б) через 1 месяц;
 - в) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.
- 14. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?
 - *а) встречная проверка, взаимный контроль;
 - б) формальная проверка;
 - в) хронологический анализ;
 - г) сравнительный анализ.
- 15. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?
 - а) взаимный контроль и хронологический анализ;
 - *б) формальная, нормативная и арифметическая проверки;
 - в) сравнительный анализ и встречная проверка.

По результатам изучения раздела №2

- 1. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?
 - а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
 - б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
 - *в) Уголовно-процессуальным кодексом РФ.
- 2. Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления, характеризующиеся следующими признаками:
 - *А) Связанными с хозяйственной деятельностью
 - Б) Находящие отражение в бухгалтерском учете
 - В) Определяется вопросами, поставленными следователем (судом)
- 3. Основными задачами судебно-экономической экспертизы являются:
 - А) проверка и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков, материальных ценностей, а также размера причиненного ущерба.

Б) проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств

В) проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших отражение в данных бухгалтерского учета

*Г) Все ответы верны.

4. Объектами исследования эксперта являются:

А) первичные и сводные бухгалтерские документы

Б) материалы инвентаризаций

*В) оба ответа верны.

5. Исследовательская часть заключения эксперта:

А) содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения

*Б) содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

6. Различают следующие основания для самоотвода эксперта:

А) участие эксперта-бухгалтера в данном деле в ином качестве

Б) нахождение бухгалтера-эксперта в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, ответчика

В) некомпетентность бухгалтера-эксперта

*Г) Все ответы верны.

7. Эксперт имеет следующие права:

*А) знакомиться с материалами дела

*Б) дать ходатайство о предоставлении ему дополнительных материалов

*В) обжаловать в установленном порядке действия и решения следователя, нарушающие права и законные интересы эксперта

Г) выполнять встречные проверки на других предприятиях.

8. Эксперт не обязан:

А) явиться по вызову следователя для разъяснения или дополнения данного им заключения

*Б) не заявить самоотвод в случаях, предусмотренных законом.

9. Основными видами хозяйственного учета являются:

*А) управленческий учет

*Б) бухгалтерский учет

В) статистический учет

Г) оперативно-технический учет

10. К защитным функциям бухгалтерского учета относятся:

А) слеодообразующая

*Б) охранительная

*В) превентивная

Г) распределительная

11. К распорядительным документам относятся:

*А) приказ

*Б) распоряжение

*В) предписание

Г) накладная

12. К подложным документам относятся:

*А) фальсифицированные

Б) неправильно оформленные

В) первичные

*Г) содержащие заведомо ложные сведения

13. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:

*А) органы внутренних дел

Б) налоговая инспекция

В) административные органы управления

Г) таможенное управление

14. За организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии несет ответственность:

А) руководитель

*Б) главный бухгалтер

15. При выявлении хищений из фонда заработной платы на промышленном предприятии используются следующие документы:

А) платежные ведомости*

Б) расчетно-платежные ведомости*

В) документы отдела кадров

Г) материальные отчеты

8.2.1 Шкала и критерии оценивания ответов на тестовые вопросы рубежного контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 51 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

9. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

6.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
6.2 Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.1.1 настоящего документа
Форма промежуточной аттестации -	дифференцированный зачет
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАРС, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) прошёл заключительное тестирование

Процедура проведения зачета

Зачет выставляется студенту по факту выполнения графика учебных работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. По итогам изучения дисциплины, студенты проходят итоговое тестирование. Оно является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

9.3. Заключительное тестирование по итогам изучения дисциплины

По итогам изучения дисциплины, обучающиеся проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

9.3.1 Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение обучающегося на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

Тестирование проводится в письменной форме. Тест включает в себя 30 вопросов. Время, отводимое на выполнение теста - 30 минут. В каждый вариант теста включаются вопросы в следующем соотношении: закрытые (одиночный выбор) – 25-30%, закрытые (множественный выбор) – 25-30%, открытые – 25-30%, на упорядочение и соответствие – 5-10%

На тестирование выносятся по 10 вопросов из каждого раздела дисциплины.

9.3.2 Тестовые вопросы для проведения заключительного тестирования

- . Основанием для производства судебно-бухгалтерской экспертизы по товарным операциям является:
- а) сигналы потребителей;
 - б) постановление следователя (определение суда);
 - в) распоряжение руководителя организации;
 - г) исковое заявление потерпевшей организации.
2. Основная масса наличных денежных средств поступает с расчетного счета для:
- а) покупки основных средств;
 - б) покупки оборотных средств;
 - в) выдачи средств на оплату труда;
 - г) расчетов с юридическими лицами.
3. По каждому из поставленных на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросов составляет:
- а) исследовательская часть заключения;
 - б) определение суда;
 - в) вводная часть заключения;
 - г) результативная часть заключения.
4. По какому документу назначается судебно-бухгалтерская экспертиза следователем:
- а) распоряжение;
 - б) постановление;
 - в) определение;
 - г) заключение.
5. По характеру, при исследовании инвентаризационных описей, несоответствия могут быть:
- а) по артикулам и ценам;
 - б) восполнимы и невосполнимы;
 - в) положительные;
 - г) отрицательные.
6. Полная себестоимость продукции определяется:
- а) путем суммирования всех затрат на производство;
 - б) путем суммирования производственной себестоимости и расходов на продажу;
 - в) путем вычитания из производственной себестоимости расходов по продаже продукции;
 - г) путем суммирования цеховой себестоимости и расходов по продаже продукции.
7. Право решать вопрос, о снижении размера материального ущерба предоставлено:
- а) администрации фирмы;
 - б) виновнику;
 - в) суду;
 - г) подозреваемому.
8. Правомерна ли в учете бухгалтерская запись дебет счета 50 «Касса» кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:
- а) противоречит плану счетов;
 - б) отражает начисление заработной платы;
 - в) отражает выплату заработной платы;
 - г) соответствует плану счетов и подтверждает возврат зарплаты.
9. При анализе суммового учета товаров объектами исследования являются:
- а) инвентарные карточки пообъектного учета;
 - б) инвентаризационные описи, товарные отчеты с прилагаемыми первичными документами, акты на списание потерь, расчет естественной убыли;
 - в) кассовые отчеты, авансовые отчеты;
 - г) карточки складского учета материалов.
10. При изложении содержания заключения не допускается:
- а) использовать профессиональные термины;
 - б) отражать бухгалтерские термины;
 - в) образное изложение содержания;
 - г) отражать юридические термины.
11. При исследовании выплат из кассы пособий по временной нетрудоспособности необходимо проверить документы:
- а) расчетный лист работника;
 - б) платежную ведомость, расходный кассовый ордер;
 - в) приходный кассовый ордер, расчетную ведомость;
 - г) журнал регистрации больничных листов.
12. При определении причиненного предприятию ущерба, эксперт-бухгалтер устанавливает:
- а) упущенную выгоду;
 - б) реальный материальный ущерб;
 - в) недополученную прибыль;

г) сумму недостачи.

13. При определении размера ущерба не учитываются:

а) полученные доходы;

б) сумма выручки и размер налогов;

в) все произведенные расходы;

г) фактические потери в пределах норм естественной убыли и амортизация имущества.

14. При проверке данных по результатам инвентаризации сверяется:

а) один экземпляр инвентаризационной описи;

б) два экземпляра инвентаризационной описи;

в) пять экземпляров инвентаризационной описи;

г) три экземпляра инвентаризационной описи.

15. Приложения к заключению эксперта бухгалтера составляют:

а) объяснительные записки виновников;

б) ведомости, таблицы, графики, эксперта;

в) решение суда;

г) расписки материально-ответственных лиц.

16. Проверка данных по оприходованию товаров проводится:

а) в хронологическом порядке;

б) случайной выборкой;

в) в систематическом порядке;

г) выборочным путем.

17. Работники организации виновные в причинении ущерба несут материальную ответственность:

а) при наличии недостачи;

б) при наличии трудового договора;

в) в любом случае;

г) при наличии прямого действительного ущерба.

18. Размер материального ущерба определяется:

а) по сумме недополученной прибыли;

б) по фактическим расходам организации;

в) по розничным ценам;

г) по фактическим потерям на основании данных бухгалтерского учета.

19. Размер недостачи исчисляется:

а) по ценам приобретения;

б) по фактическим затратам;

в) по остаточной стоимости;

г) по рыночным ценам.

20. Разница между рыночной и учетной оценкой объектов основных средств, выявленная в сумме недостачи относится на виновника и оформляется проводкой:

а) Дебет счета 73/2 Кредит счета 01;

б) Дебет счета 73/2 Кредит счета 50;

в) Дебет счета 73/2 Кредит счета 94;

г) Дебет счета 73/2 Кредит счета 98.

21. Акт (сообщение) о невозможности сделать заключение бухгалтерской экспертизы составляется в случаях, когда поставленные перед экспертом вопросы:

а) отражены в постановлении;

б) поставленные перед экспертом вопросы сформулированы следователем;

в) являются очень объемными;

г) выходят за пределы данного вида экспертизы.

22. Бухгалтерской записью дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 97 «Расходы будущих периодов» отражают:

а) погашение расходов на освоение новых видов продукции;

б) списание цеховых расходов;

в) списание потерь от брака;

г) расходы будущих периодов, учтены в затратах основного производства

23. Бухгалтерской записью дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается содержание хозяйственной операции:

а) начислен персональный налог;

б) возмещен физическому лицу налог на доходы физических лиц;

в) перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц;

г) удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц.

24. В заключении эксперта - бухгалтера при необходимости нужно расшифровать:

а) сумму ущерба;

б) аббревиатуру;

в) дату экспертизы;

г) виновника.

25. В какой части заключения эксперта - бухгалтера отражаются изучаемые регистры

бухгалтерского учета:

- а) в исследовательской;
- б) в результативной;
- г) во вступительной;
- д) в заключительной.

26. В судебно-бухгалтерской экспертизе рекомендуется применять:

- а) иероглифы;
- б) арабские цифры;
- в) эсперанто;
- г) римские цифры.

27. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

- а) сплошной охват объектов проверки;
- б) быстрота;
- в) внезапность;
- г) присутствие кассира.

28. Валовой доход в розничной торговой организации отражает:

- а) выручку;
- б) товарооборот;
- в) торговую наценку, проданную в товаре;
- г) сумму полученной прибыли.

29. Вопросы, поставленные на исследование экспертизы, отражаются:

- а) в исследовательской части заключения;
- б) во вступительной части заключения;
- в) в приказе руководителя организации;
- г) в заключительной части заключения.

30. Дайте определение материального ущерба:

- а) Материальный ущерб - это увеличение количества или улучшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате законных действий;
- б) Материальный ущерб - это сумма выявленной недостачи;
- г) Материальный ущерб - это недостача материалов;
- д) Материальный ущерб - это уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний.

31. Для исследования операций по учету движения денежных средств в кассе предназначен счет:

- а) 55;
- б) 51;
- в) 52;
- г) 50.

32. Для проверки полноты оприходования денежных средств с расчетного счета в кассу следует проверить:

- а) выписку банка с расчетного счета, кассовую книгу, книгу продаж, журнал-ордер №1, ведомость №2, приходный кассовый ордер;
- б) приходный кассовый ордер, выписки банка, корешок чека, кассовую книгу, журнал-ордер №2 и ведомость №1;
- в) журнал-ордер №1, ведомость №2, выписки банка, расходный кассовый ордер, чек контрольно-кассовой машины;
- г) расходный кассовый ордер, выписки банка, корешок чека, кассовую книгу, журнал-ордер №2 и ведомость №1.

33. Для проверки фактических затрат по производству продукции используются:

- а) выписки банка с расчетного счета;
- б) расчетно-платежные ведомости;
- в) материальные отчеты;
- г) калькуляции.

34. Достоверность операций, связанных с поступлением выручки в кассу организации и сдачей её в банк подтверждается:

- а) методом встречной проверки;
- б) визуальной проверкой;
- в) арифметической проверкой;
- г) методом взаимного контроля.

35. Журнал группировки исследований судебно-бухгалтерской экспертизы приводится:

- а) в приложении заключения;
- б) во вступительной части заключения;
- в) в заключительной части заключения;
- г) в исследовательской части заключения.

36. За сохранность денежной наличности в кассе отвечает:

- а) бухгалтер, осуществляющий учет операций по кассе;

- б) руководитель организации;
 - в) кассир;
 - г) главный бухгалтер.
37. За фальсификацию документов бухгалтерского учета эксперт-бухгалтер:
- а) требует пояснений главного бухгалтера;
 - б) несет частичную ответственность;
 - в) несет полную ответственность;
 - г) не несет ответственности.
38. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы подписывается:
- а) судом;
 - б) следователем;
 - в) экспертом-бухгалтером;
 - г) прокуратурой.
39. Заключение эксперта - бухгалтера состоит:
- а) из трех частей;
 - б) из пяти частей;
 - в) из расписок;
 - г) из двух частей.
40. Заключение эксперта бухгалтера по судебно-бухгалтерской экспертизе, которая назначена через экспертное учреждение, рассматривается предварительно:
- а) следователем;
 - б) судом;
 - в) руководством экспертного учреждения;
 - г) органом дознания.
41. Заключение эксперта, если оно не имеет замечаний, с надписью «Рассмотрено», подписью руководителя экспертного учреждения, заверенное печатью направляется:
- а) руководителю проверяемой организации;
 - б) правоохранительному органу, назначившему экспертизу;
 - в) материально-ответственному лицу;
 - г) в адрес подозреваемого должностного лица.
42. Заключение эксперта-бухгалтера должно отвечать:
- а) интересам истца;
 - б) интересам ответчика;
 - в) интересам проверяемой организации;
 - г) процессуальным требованиям.
43. Изъятие документов для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы оформляется:
- а) актом;
 - б) заключением;
 - в) распоряжением;
 - г) распиской;
44. Инвентаризационные описи являются документами:
- а) отражающими данные, указанные в документах по движению товарных ценностей;
 - б) подтверждающими поступление товаров;
 - в) в которых отражается фактическая сумма ущерба товаров;
 - г) разграничивающих периоды работы различных материально-ответственных лиц.
45. Инкассация наличных денежных средств и движение их при зачислении на расчетный счет организации оформляется проводкой:
- а) 51-50;
 - б) 50-57;
 - в) 57-50;
 - г) 50-51.
46. Исследование кассовых операций производится:
- а) сплошным порядком;
 - б) выборочным порядком;
 - в) по указанию в инструкции;
 - г) произвольным порядком.
47. Исследование одного учетного документа осуществляется в следующих направлениях:
- а) формальная проверка, выборочная проверка, арифметическая проверка;
 - б) визуальная проверка, арифметическая проверка, нормативная проверка;
 - в) сплошная проверка, доброкачественная проверка, проверка документа по форме;
 - г) произвольная проверка, тщательная проверка, профессиональная проверка.
48. Исследование операций с товарами связано:
- а) с проведением инвентаризации и определением суммы ущерба;
 - б) с формированием данных о фактическом наличии товаров;
 - в) с анализом документов, в которых отражается товарное обращение;
 - г) с установлением виновников по результатам графологической экспертизы.

49. Исследование расчетов по оплате труда при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется:
- а) от общего - к частному;
 - б) инвентаризацией;
 - в) сканированием;
 - г) случайной выборкой.
50. Исследование учета товаров с применением способа контрольного сличения заключается:
- а) в опросе свидетелей и сверкой их показаний с данными, указанными в документах;
 - б) в проверке данных первичных и сводных документов;
 - в) в проверке правильности корреспонденции счетов, указанных в товарных отчетах;
 - г) в проверке фактических данных по описи и определением результатов по документальным данным с последующим сопоставлением их с материалами следствия.
51. Источником информации по учету движения товаров является:
- а) счет 42;
 - б) счет 41;
 - в) счет 90;
 - г) счет 44.
52. К первичным документам по учету движения денежных средств в кассе относятся:
- а) книга покупок и продаж;
 - б) кассовая книга и кассовые ордера;
 - в) приходные и расходные кассовые ордера;
 - г) чеки контрольно-кассовых машин и главная книга.
53. К потерям при определении материального ущерба относят:
- а) расходы по браку;
 - б) трудовые затраты;
 - в) произведенные расходы;
 - г) упущенную выгоду, убытки.
54. К фактографической информации относят:
- а) наличные средства для выплаты заработной платы;
 - б) трудовой кодекс;
 - в) первичные документы по учету труда и заработной платы;
 - г) показания истца.
55. Каждое приложение к заключению эксперта-бухгалтера в пределах исследуемого экспертизой вопросов имеет:
- а) систематизированную нумерацию;
 - б) произвольную нумерацию;
 - в) нумерация отсутствует;
 - г) хронологическую нумерацию.
56. Каким документом оформляются результаты ревизии, назначенной в ходе судебного разбирательства:
- а) сличительной ведомостью;
 - б) инвентаризационной ведомостью;
 - в) актом ревизии;
 - г) рабочим документом ревизора.
57. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ:
- а) 90-20;
 - б) 91-20;
 - в) 43-20;
 - г) 99-20.
58. Когда фактический размер ущерба превышает его номинальный размер, сумма ущерба может определяться:
- а) в кратном размере;
 - б) в минимальных расходах;
 - в) в сумме недополученной прибыли;
 - г) в фактических расходах.
59. Каким документом учитывается отработанное время работниками бухгалтерии
- а) табель учета рабочего времени
 - б) наряд-заказ
 - в) доверенность
60. К первичным учетным документам относится:
- а) Приходный кассовый ордер
 - б) журнал-ордер
 - в) главная книга

9.3.3 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

ответов на тестовые вопросы тестирования по итогам освоения дисциплины

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 81% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 71 до 80% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 61 до 70% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 61% правильных ответов.

Выставление оценки осуществляется с учетом описания показателей, критериев и шкал оценивания компетенций по дисциплине, представленных в таблице 1.2

10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Электронная версия актуального УМКД, адаптированная для обучающихся, выставляется в информационно-образовательной среде университета.

ПЕРЕЧЕНЬ литературы, рекомендуемой для изучения дисциплины	
Автор, наименование, выходные данные	Доступ
Основная учебная литература:	
Каверина Э. Ю. Судебно-экономическая экспертиза: актуальные вопросы налоговых экспертиз : учебное пособие / Э. Ю. Каверина. — Москва : РТУ МИРЭА, 2019. — 110 с. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/171495 – Режим доступа: для авториз. пользователей	http://e.lanbook.com/
Альбориева С. Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум : учебное пособие / С. Н. Альбориева. — Махачкала : ДагГАУ, 2018. — 158 с. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/130598 – Режим доступа: для авториз. пользователей	http://e.lanbook.com/
Новиков Ю. И. Организационно-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы : учебное пособие / Ю. И. Новиков, О. А. Блинов. — Омск : Омский ГАУ, 2014. — 96 с. — ISBN 978-5-906064-13-4. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/69738 – Режим доступа: для авториз. пользователей	http://e.lanbook.com/
Тимченко В. А. Судебная налоговая экспертиза : учебное пособие / В. А. Тимченко. — Нижний Новгород : ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2018. — 116 с. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/144890 – Режим доступа: для авториз. пользователей	http://e.lanbook.com/
Котенева Т. В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы : монография / Т. В. Котенева. — 3-е изд., изм. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 219 с. — ISBN 978-5-16-014306-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1790631 – Режим доступа: для авториз. пользователей	https://znanium.com/